

Efter *nr. 8* skal revisionsvirksomheden oplyse størrelsen af omsætningen, samt omsætningens fordeling på honorar for revision af regnskaber, honorarer for andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning samt andre ydelser. Normalt vil denne opdeling ikke give anledning til problemer, men særligt i forbindelse med skatte spørgsmål kan der opstå afgrænsningsproblemer. Det er imidlertid vigtigt, at revisionsvirksomheden her tager stilling, om der er tale om et skattemæssigt forhold, der er et naturligt led i revisionen af skatter i regnskabet, om det naturligt hører ind under opgaven f.eks. i forbindelse med assistance med regnskabsopstilling eller om der er tale om egentlig skatterådgivning. Afgrænsningen er vigtig, idet der samtidig sker en ændring af årsregnskabsloven, således at virksomheder i regnskabsklasse C og D fremover skal specificere honoraret til revisor på tilsvarende vis. Grundlaget for virksomhedernes specifikation vil naturligt ske på grundlag af revisionsvirksomhedens fakturering.

Efter *nr. 9* skal revisionsvirksomheden angive en oversigt over de virksomheder, for hvilke revisionsvirksomheden det seneste år har udført opgaver efter § 1, stk. 2. Der er tale om de virksomheder, der er omhandlet i forslaget § 21, stk. 3. Det er ikke en forudsætning, at virksomheden er valgt som revisor for den pågældende virksomhed. Kriteriet er alene, om revisionsvirksomheden har afgivet en erklæring med sikkerhed (dvs. har udført en opgave efter § 1, stk. 2) for virksomheden.

I *stk. 2* præciseres det, at det er revisionsvirksomhedens øverste ansvarlige ledelse, der indestår for rigtigheden af oplysningerne i rapporten om gennemsigtighed, jf. *stk. 1*. Herved understreges betydningen af gennemsigtighed vedrørende aktørerne på især kapitalmarkederne og vigtigheden af, at ledelsen tager dette forhold alvorligt.

Til § 28

Det foreslåede kapitel 6 vedrører revisionsvirksomhedernes pligt til at have kvalitetsstyringssystemer samt virksomhedernes pligter i forbindelse med gennemførelsen af kvalitetskontrollen. Bestemmelserne suppleres af bestemmelserne i §§ 34-36, der fastsætter de nærmere regler om Revisortilsynet og tilsynets virke.

Den foreslåede § 28, *stk. 1*, foreskriver en pligt til for en revisionsvirksomhed at have et kvalitetsstyringssystem, som skal kunne dokumenteres. I den gældende lov fremgår det ikke direkte, at revisionsvirksomheder skal have et dokumenterbart kvalitetsstyringssystem. Det fremgår dog af den gældende lovs

§ 11, *stk. 4*, at revisionsvirksomheden til sikring af revisorernes uafhængighed skal opstille særlige retningslinier. Herudover er kravet om etablering af et kvalitetsstyringssystem indeholdt i den danske revisionsstandard RS 1, der vedrører kvalitetsstyring i firmaer som udfører revision og review af historiske og finansielle oplysninger, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver. Med den foreslåede bestemmelse fastslås det nu direkte i loven, at alle revisionsvirksomheder skal have et dokumenterbart kvalitetsstyringssystem. Det er forudsat, at revisionsvirksomheden har kvalitetsstyringssystemet fra etableringen af virksomheden. At kvalitetsstyringssystemet skal kunne dokumenteres betyder, at det skal foreligge i skriftlig eller elektronisk form, samt at det skal være tilgængeligt for kvalitetskontrollanterne i forbindelse med en kvalitetskontrol.

Arten og omfanget af kvalitetsstyringssystemet vil normalt afhænge af revisionsvirksomhedens størrelse samt arten af de opgaver, virksomheden beskæftiger sig med. Det nye 8. direktiv lægger forudsætningsvis til grund, at revisionsvirksomheder har et internt kvalitetsstyringssystem, idet artikel 29, *stk. 1*, *litra f*, bl.a. foreskriver, at kvalitetskontrollen skal vurdere revisionsvirksomhedens interne kvalitetsstyringssystem. En sådan kontrol kræver, at systemet er dokumenteret.

Forslaget til *stk. 2* giver Erhvervs- og Selskabsstyrelsen hjemmel til at fastsætte nærmere regler om indholdet af kvalitetsstyringssystemet samt dokumentationen for dets anvendelse.

Denne hjemmel har hidtil været indeholdt i den gældende § 2, *stk. 3*, hvorefter Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler for udførelse af revisionsarbejder og for revisors afgivelse af erklæringer. Hjemmelen er i dag udnyttet i erklæringsbekendtgørelsen.

Det nye 8. direktiv indeholder en række bemyndigelser for EU-Kommissionen til at vedtage gennemførelsesbestemmelser på en række områder, herunder for revisionsvirksomhedernes kvalitetsstyring. Det forventes, at EU-Kommissionen vil benytte sig af alle de gennemførelsesbeføjelser, som den er blevet tillagt, og med den foreslåede bestemmelse er det således sikret, at der er hjemmel i loven til at implementere bestemmelser, som Kommissionen måtte vedtage om revisionsvirksomhedernes kvalitetsstyring.

Til § 29

Bestemmelsen i forslaget § 29 omhandler den lovpligtige kvalitetskontrol og svarer med mindre ændringer til den gældende lovs § 14. Formålet med den lovpligtige kvalitetskontrol er at medvirke til at højne